



WROCLAW, dnia 30 stycznia 2019 r.

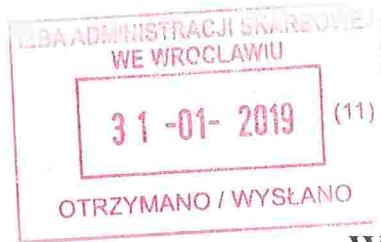
**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCLAWIU**



UNP: 0201-19-004207

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.54.2018

poz. 8/2018
k. problemowa



**Pani
Joanna Berlicka
Naczelnik Urzędu Skarbowego
W Legnicy
ul. Wrocławska 37
59-220 Legnica**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urzędach.

1	Nazwa urzędu	Urząd Skarbowy w Legnicy	
		Imię i nazwisko naczelnika urzędu	Pani Joanna Berlicka
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Organizacja i wykonywanie zadań w zakresie podatku akcyzowego i podatku od gier, w tym rejestracja / zatwierdzanie deklaracji w systemie ZEFIR 2	
3	Upoważnienie do kontroli	Nr IWW/0921-54/18	
4	Termin kontroli	12, 13, 18, 19, 20, 26, 27 września 2018 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Zbigniew Laurowski, starszy ekspert skarbowy Ewelina Wabik, ekspert skarbowy Radosław Borzęcki, starszy ekspert skarbowy Janusz Warzecha, starszy ekspert skarbowy	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr 0201-IWW.0921.54.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r., do którego odniesiono się w piśmie nr 0210-SOB.4000.4.1.2019 z dnia 7 stycznia 2019 r. W powyższym piśmie złożono dodatkowe

wyjaśnienia dotyczące przypadku przyjęcia w toku weryfikacji podstawy opodatkowania pojazdu opartej na niewłaściwym przepisie ustawy o podatku akcyzowym. Poinformowano jednocześnie o wprowadzeniu działań korygujących w tym zakresie. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

USTALENIA FAKTYCZNE

Zgodnie z § 11 Ust. 2 i 3 pkt 2) Zarządzenia Nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Legnicy, (dalej regulamin organizacyjny), realizacja zadań w zakresie podatku akcyzowego należy do Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB) oraz Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (SPA).

W ramach komórki SOB zadania wykonywane są w trzech lokalizacjach:

- w Urzędzie Skarbowym w Legnicy: zadania wykonuje trzech pracowników – obsługiwane są deklaracje złożone papierowo oraz deklaracje złożone elektronicznie w okresach nieobecności pracownika z Polkowic,
- w Żarskiej Wsi: zadania wykonuje trzech pracowników – obsługiwane są deklaracje złożone w formie papierowej,
- w Polkowicach: zadania wykonuje jeden pracownik - obsługiwane są deklaracje złożone elektronicznie.

1. Przyjmowanie deklaracji akcyzowych, terminowość i poprawność wprowadzanych danych do systemu Zefir 2, czynności sprawdzające.

Zasady dotyczące powyższych zagadnień określają:

- Wytyczne w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych z lipca 2017 r. podpisanymi przez Z-cę Szefa KAS (dalej Wytyczne),
- Procedura w sprawie przyjmowania i rejestrowania deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych (AKC-U, AKC-U/S), przeprowadzania czynności sprawdzających, weryfikowania deklaracji, przekazywania spraw do Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier z dnia 06.12.2017 r. (dalej Procedura),
- Zarządzenie nr 46/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie rejestracji i obiegu dowodów księgowych oraz pozostałych dokumentów mających wpływ na rozliczenia finansowo-księgowe, wszczęcie i prowadzenie egzekucji w zakresie dochodów scentralizowanych pomiędzy komórkami organizacyjnymi Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu i podległymi urzędami a COW i CR.

Zgodnie z Wytycznymi wszystkie deklaracje winny być weryfikowane na bieżąco, tj. bezpośrednio po ich przyjęciu. W wypadku gdy wartość wskazana w deklaracji jest niższa o co najmniej 25% od średniej wartości rynkowej należy podjąć działania ściśle wskazane w Wytycznych. Działaniami takimi należy objąć w szczególności samochody osobowe o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, których wiek jest niższy niż 5 lat oraz gdy marka jest uważana za luksusową. Wytyczne, Procedura i Zarządzenie stanowią, że deklaracje winny być rejestrowane w dniu wpływu, a najpóźniej w następnym dniu roboczym. Z powyższych aktów wynika również, że w razie braku możliwości zakończenia czynności sprawdzających

w terminie umożliwiającym wydanie potwierdzenia zapłaty akcyzy (bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 7 dni), w tym potwierdzenia stanu faktycznego, sprawę należy przekazać do postępowania podatkowego.

W celu weryfikacji prawidłowości wykonywania zadań w zakresie przyjmowania i ewidencjonowania składanych deklaracji podatkowych z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych, kontroli poddane zostały deklaracje przy uwzględnieniu następujących parametrów: samochody osobowe o pojemności silnika od 1800 cm³, rok produkcji 2016 i 2017, deklaracje złożone w okresie 01.01. do 31.07.2018 r. Przy tak ustalonych parametrach do kontroli zostały wytypowane samochody osobowe, które ze względu na pojemność silnika i rok produkcji z największym prawdopodobieństwem można zaliczyć do kategorii najdroższych (w tym także luksusowych), tj. generujących wysokie i bardzo wysokie kwoty podatku akcyzowego. System Zefir 2 wykazał 127 szt. takich deklaracji, łącznie z korektami.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

a) Nieprawidłowości.

- Jeden przypadek przyjęcia w toku weryfikacji podstawy opodatkowania pojazdu opartej na niewłaściwym przepisie ustawy o podatku akcyzowym. Pojazd został zaimportowany z USA, a następnie sprzedany podatnikowi na terenie Niemiec. Podatnik zadeklarował wartość pojazdu (podstawę podatku) w kwocie 15 610,00 zł netto, w oparciu o przedstawioną opinię biegłego, gdzie wartość pojazdu została określona na 19 200,00 zł brutto. Wartość ta została zweryfikowana bez zastrzeżeń, na podstawie art. 104 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym. W związku z przedłożoną przez podatnika umową sprzedaży na kwotę 20 000,00 zł, weryfikacja podstawy opodatkowania winna być w tym przypadku przeprowadzona na podstawie art. 104 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.
- W jednym przypadku nie zablokowano możliwości wydruku potwierdzenia zapłaty akcyzy oraz, do czasu niniejszej kontroli, nie podjęto czynności związanych z wyegzekwowaniem podatku.

Jedną z funkcjonalności Systemu Zefir 2 jest możliwość blokowania potwierdzenia zapłaty akcyzy przed podpięciem wpłaty do deklaracji (dokument BOPZAS) uniemożliwiający wygenerowanie potwierdzenia zapłaty podatku akcyzowego, w przypadku np. zadeklarowania zaniżonej podstawy i kwoty podatku.

W wyniku przeprowadzonej na bieżąco weryfikacji stwierdzono zaniżenie zadeklarowanej kwoty podatku w wysokości 487,00 zł. Po wystosowaniu wezwania podatnik złożył korektę w dniu 29.01.2018 r. na kwotę podatku w wysokości 4802,00 zł (w systemie wprowadzono kwotę 4801,00 zł). Z danych w Systemie Zefir2 wynika, że czynności windykacyjne – upomnienie wystosowano do podatnika w dniu 28.09.2018 r.

- W jednym przypadku, do czasu niniejszej kontroli nie zarejestrowano w Systemie Zefir2 korekty deklaracji. W aktach zgromadzono deklarację i dwie korekty, z których zarejestrowano tylko drugą. Rejestracji pierwszej korekty z dnia 04.01.2018 r. dokonano z opóźnieniem (zgodnie z wyjaśnieniami rejestracja nastąpiła w dniu 01.10.2018 r.).
- Czternaście przypadków braku bieżącej weryfikacji deklaracji. Licząc od dnia wpływu deklaracji opóźnienia wyniosły: od 4 do 6 dni – 4 przypadki; od 14 do 17 dni – 2 przypadki; od 32 do 38 dni – 5 przypadków; od 51 do 58 dni – 3 przypadki.

- W siedmiu przypadkach podatnicy z opóźnieniem wzywani byli do przedstawienia dokumentów dotyczących samochodu, bądź do nadesłania dowodów potwierdzających stan jego uszkodzenia lub zmiany podstawy opodatkowania. Licząc od dnia wpływu deklaracji opóźnienia wyniosły: 6 dni – 1 przypadek; od 38 do 55 dni - 2 przypadki; od 70 do 101 dni 4 przypadki;
- W dwóch przypadkach (deklaracje z dnia: 26.02.2018 r. i 08.03.2018 r.) do czasu rozpoczęcia niniejszej kontroli nie podjęto czynności związanych z przekazaniem spraw do SPA, celem wszczęcia postępowania.

Stwierdzone uchybienia

- W jedenastu deklaracjach stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi w nich zawartymi a danymi wprowadzonymi do systemu Zefir 2 (dot. daty złożenia i wpływu deklaracji, kwoty podatku, stanu technicznego pojazdu, rodzaju podatnika).

2. Wydawanie zaświadczeń o zwolnieniu od podatku akcyzowego samochodów osobowych oraz dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy od samochodów na terytorium kraju.

2.1. SPA - Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatku akcyzowego (JRWA– 4055)

Ustalono, że w okresie od 01.01.2018 r. do dnia kontroli, w komórce SPA zarejestrowano 11 wniosków o wydanie dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy na terytorium kraju od nabytego wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego zakwalifikowanego jako zabytkowy/kolekcjonerski. Sprawdzeniu poddano wszystkie sprawy.

Stwierdzono opisane niżej nieprawidłowości i uchybienia

a) Nieprawidłowości:

- W czterech przypadkach dokument potwierdzenia został wydany po terminie przewidzianym w art. 306a § 5 ustawy Ordynacja podatkowa (powyżej 7 dni od daty złożenia wniosku) bez zawiadomienia stron o niezalutwieniu sprawy we właściwym terminie, jak stanowi przepis art. 140 Ordynacji podatkowej:
 - trzy przypadki spowodowane zostały wystosowaniem do podatnika wezwania do uzupełnienia wniosku w 6 dniu od jego wpływu;
 - jeden przypadek opóźnienia wynikał z przyjęcia wniosku w placówce w Żarskiej Wsi w dniu 20.07.2018 r. i jego wpływem do siedziby w Legnicy w dniu 01.08.2018 r., czyli po upływie terminu do wydania zaświadczenia.
- W jednym przypadku niewłaściwie został zweryfikowany numer konta, na który dokonano wpłaty opłaty skarbowej. Do akt sprawy dołączono potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej w kwocie 17 zł na konto Urzędu Skarbowego w Legnicy. Zgodnie z art. 8 ustawy z 16.11.2006 r. o opłacie skarbowej opłata skarbową powinna uiszczona zostać, w kasie właściwego organu podatkowego lub na jego rachunek. Za organ podatkowy w rozumieniu w/w ustawy przyjmuje się wójta (burmistrza, prezydenta miasta) właściwego ze względu na siedzibę organu lub podmiotu, który wydał zaświadczenie.

b) Uchybienia:

W dwóch prowadzonych sprawach, na dokumencie zaświadczenia, bądź innym dokumencie, nie została zawarta adnotacja „opłata skarbową 17 zł pobrana”, wymagana zgodnie z § 4 ust. 2 Rozporządzenia Min. Fin. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej.

2.2. SOB - Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatku akcyzowego (JRWA– 4055)

Od 01.01.2018 r. do 31.07.2018 r. w komórce SOB zarejestrowano 37 spraw, w tym:

- 23 dot. zaświadczeń stwierdzających zwolnienie z akcyzy z art. 110 ustawy o podatku akcyzowym (samochody osobowe stanowiące mienie przesiedlenia),
- 12 dot. potwierdzeń zapłaty akcyzy,
- 2 dot. zaświadczeń o niezaleganiu w podatku akcyzowym.

Sprawdzeniu poddano wszystkie 23 sprawy dot. zaświadczeń stwierdzających zwolnienie z akcyzy z art. 110 ustawy o podatku akcyzowym (samochody osobowe stanowiące mienie przesiedlenia).

Stwierdzono nieprawidłowości

- W czterech przypadkach zaświadczenie wydano po terminie przewidzianym w art. 306a § 5 ustawy Ordynacja podatkowa (powyżej 7 dni od daty złożenia wniosku, w poszczególnych przypadkach zaświadczenia wydano w: 31 dniu, 15 dniu, 14 dniu, 10 dniu) nie zawiadamiając stron o niezaleganiu sprawy we właściwym terminie, jak stanowi przepis art. 140 Ordynacji podatkowej.

Inne ustalenia

- W dwóch przypadkach (odmiennie niż w pozostałych poddanych kontroli), ze zgromadzonych w aktach dokumentów nie wynika, aby w wystarczający sposób zweryfikowano istotę zwolnienia z podatku akcyzowego – przeniesienia centrum interesów życiowych podatnika do kraju:
 - w jednym przypadku uznano, że w tym zakresie wystarczające będą dane o zameldowaniu od 2011 roku zawarte w aplikacji SERCE i dane wskazane przez samego zainteresowanego w deklaracji AKC-U/S;
 - w drugim przypadku za wystarczające uznano dane adresowe zawarte w dokumencie ZAP-3, tj. zgłoszeniu aktualizacyjnym osoby fizycznej będącej podatnikiem.Faktyczne przeniesienie miejsca zamieszkania na teren kraju, nie zostały potwierdzone innymi dokumentami, którymi mogą być wszelkiego rodzaju dokumenty świadczące o wyborze tego miejsca jako centrum życiowego, np.: dokument potwierdzający zameldowanie w kraju, umowa o pracę, umowa najmu mieszkania, rozpoczęcie działalności, itp. Ewentualny brak spełnienia ustawowej przesłanki skutkować winien odmową wydania zaświadczenia o zwolnieniu z podatku akcyzowego.

3. Prawidłowość prowadzonych postępowań podatkowych w zakresie podwyższenia podstawy opodatkowania.

Do kontroli przyjęto 18 postępowań wymiarowych w podatku akcyzowym o czasie trwania powyżej 2 miesięcy od dnia wszczęcia. 11 postępowań zostało zakończonych w 2018 r. przed

rozpoczęciem czynności niniejszej kontroli, a 7 postępowań było w toku (z czego 2 postępowania zakończono w czasie trwania kontroli).

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono, że:

- dziesięć postępowań wszczętych zostało w związku ze złożeniem deklaracji AKC-U/S i podaniem przez podatnika zaniżonej podstawy opodatkowania,
- dwa postępowania związane były z nabywaniem przez stronę tytoniu, papierosów i alkoholu etylowego,
- trzy postępowania dotyczyły określenia wysokości zobowiązania w podatku akcyzowym w związku z nieuiszczeniem tego podatku,
- jedno postępowanie związane było z wnioskiem o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego,
- jedno postępowanie związane było z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku akcyzowym,
- jedno postępowanie dotyczyło zaliczenia wpłat dokonanych przez stronę na poczet zaległości w podatku akcyzowym.

Spośród 10 spraw związanych z podwyższeniem podstawy opodatkowania, w 2 postępowaniach deklaracja została złożona w 2015 r., w 5 postępowaniach deklaracje zostały złożone w 2016 r., a w 3 sprawach – w 2017 r. (z czego 1 złożona została po konsolidacji służb i przeniesieniem zadań związanych z podatkiem akcyzowym do urzędów skarbowych). Dla 13 spraw zakończonych okres trwania postępowania podatkowego wahał się od 76 do 188 dni. W toku kontroli stwierdzono, że w 8 sprawach w trakcie prowadzonych postępowań czynności podejmowane były ze zwłoką, jednakże w okresie nieprzekraczającym terminu dla spraw szczególnie skomplikowanych.

Stwierdzono następujące uchybienia

- W trakcie postępowania wszczętego postanowieniem z dnia 13.03.2018 r. (data doręczenia - 16.03.2018 r.) wystawiono postanowienie z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa z uchybieniem terminu w dniu 01.06.2018 r.
- We wszystkich skontrolowanych sprawach metryka sprawy uwzględniała, przy wszystkich podejmowanych czynnościach, wyłącznie pracownika przygotowującego dokumenty w prowadzonym postępowaniu, co nie jest zgodne z przepisem art. 171a § 2 Ordynacji podatkowej, który stanowi, że w treści metryki sprawy wskazuje się wszystkie osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu podatkowym oraz określa się wszystkie podejmowane przez te osoby czynności wraz z odpowiednim odesłaniem do dokumentów.

4. Kontrola funkcjonalna

W kontrolowanym okresie przeprowadzono kontrolę funkcjonalną m.in. w zakresie terminowości i prawidłowości przyjmowania i rejestracji deklaracji uproszczonych dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych w systemie finansowo-księgowym Zefir 2. Z „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” z dnia 29.06.2018 r. wynika, że kontroli poddano losowo wybranych 6 dokumentów AKC-U/S złożonych w komórce SOB w okresie 10.05.2018 r. – 29.06.2018 r. Z danych zawartych w

Systemie Zefir 2 wynika, że w tym czasie wpłynęło 3194 szt. deklaracji AKC-U/S. Przyjęta do kontroli próba wyniosła w tym przypadku 0,18% dokumentów. W ustaleniach wskazano, że deklaracje zatwierdzane są na bieżąco w dniu wpływu lub następnym dniu roboczym – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna z nieprawidłowościami
Uzasadnienie oceny
W wyniku przeprowadzonej kontroli, po uwzględnieniu stosownych informacji i wyjaśnień kierownictwa i pracowników Urzędu Skarbowego w Legnicy, w zakresie poddanym kontroli, gdzie podnoszono problemy organizacyjne związane z rozproszeniem miejsc przyjmowania deklaracji, problemy kadrowe, okresowe przesunięcia pracowników do innych zadań przy jednoczesnym wzroście ilości deklaracji składanych drogą elektroniczną, pozytywnie oceniono skontrolowaną działalność. Ocena pozytywna z nieprawidłowościami wynika z faktu stwierdzenia, opisanych w części 6. niniejszego dokumentu, nieprawidłowości i uchybień. Do najczęściej powtarzających się nieprawidłowości należy zaliczyć odstępstwo od bieżącej weryfikacji składanych deklaracji akcyzowych. Odstępstwa te dotyczyły ok. 11% spraw, które wytypowano do kontroli. Ponadto stwierdzono opóźnienia w prowadzeniu czynności sprawdzających, w szczególności dotyczących wzywania podatników do nadesłania dowodów potwierdzających stan uszkodzenia samochodu lub zmiany podstawy opodatkowania. W większości dotyczy to jednak deklaracji składanych w formie elektronicznej, gdzie nie ma natychmiastowego wglądu w dokumenty dostępne zazwyczaj przy deklaracjach w formie papierowej. Brak bieżącego załatwiania spraw stoi w sprzeczności z <i>Wytycznymi Z-cy Szefa KAS</i> i powoduje powstawanie zaległości. W zakresie zaświadczeń stwierdzono opóźnienia w ich wydawaniu, tj. naruszenia terminów procesowych, a także art. 140 ordynacji podatkowej. W dwóch przypadkach nie zweryfikowano w sposób wystarczający istoty zwolnienia z podatku akcyzowego – przeniesienia centrum interesów życiowych do kraju. Stwierdzono także (w jednym wypadku) nieprawidłową weryfikację kwalifikacji prawnej w odniesieniu do podstawy opodatkowania. Błąd ten jednak miał charakter jednostkowy i spowodował znikome następstwa finansowe. Stwierdzone uchybienia dotyczyły przede wszystkim rozbieżności pomiędzy danymi ze składanych deklaracji w formie papierowej, a danymi wprowadzanymi do systemu Zefir 2.
Wnioski pokontrolne (*)
Przedstawiając wyniki kontroli, ocenę oraz uzyskane dotychczas informacje (pisma: 0210-SPA.033.79.2018 z dnia 19.11.2018 r. i 0210-SOB.4000.4.1.2019 z dnia 07.01.2019 r.) o podjęciu działań korygujących wobec części stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a także biorąc pod uwagę ich przyczyny, zakres i charakter, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu poleca przypomnieć podległym pracownikom o obowiązku: 1. weryfikowania deklaracji podatkowych AKC-U/S z tyt. nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych bezpośrednio po ich przyjęciu; 2. bieżącego przekazywania komórce orzeczniczej wyników czynności sprawdzających uzasadniających wszczęcie postępowania; 3. terminowego i poprawnego rejestrowania wszystkich składanych deklaracji podatkowych AKC-U/S w systemie Zefir 2; 4. korzystania, w uzasadnionych przypadkach, z funkcjonalności systemu Zefir 2 w zakresie możliwości blokowania potwierdzenia zapłaty akcyzy (BOPZAS) lub rejestracji dokumentu w statusie OTWARTY.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków	
Pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innych sposobach usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.	
Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń	
Pisemną informację o rezultatach wdrożenia zaleceń należy przekazać do tut. Izby Administracji Skarbowej w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.	
Wrocław, dnia 30.01.2019	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wrocław <i>[Signature]</i> (Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)

30.01.2019
M. Myszałko